# شركة دايس للملابس الجاهزة
# (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

| **المحتويات** | **الصفحة** |
|---|---|
| تقرير الفحص المحدود | ٣ |
| قائمة المركز المالى الدورية المستقلة | ٤ |
| قائمة الدخل الدورية المستقلة | ٥ |
| قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة | ٦ |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة | ٧ |
| قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة | ٨ |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة | ٩-٣٨ |

MOORE Egypt

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ج ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، المعادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
مكتب الأسكندرية:
١٩٦ ش بورسعيد، سبورتنج
الأسكندرية، مصر ٢١٣٢١
www.moore-egypt.com

# تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

**إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة دايس للملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)**

## المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة لشركة دايس للملابس الجاهزة " شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقله الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤.

## الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠٢٤

بشير شرين نور الدين
(س.م.م ٣٤ ٣٦٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)
عضو جمعية الضرائب المصرية
Moore Egypt

## قائمه المركز المالي

| | إيضاح | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|---|
| | رقم | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة | (٦ ،٥,٤) | ٥٠٦,٤٢١,٧٥٠ | ٤٤٢,٥٩٦,٨٧٧ |
| إستثمارات فى شركات تابعة | (٧ ،٥,١) | ١٤١,٥٩٢,٢٦٠ | ١٤١,٥٩٢,٢٦٠ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٨ ،٥,٥) | ٩٣,٥٧٧,٥٠١ | ٢١,١٢٥,٧٢٩ |
| حق إنتفاع أصول مؤجرة | (١٩ ،٥,٢٥) | ٤٩,٢٢١,٦١١ | ٥٢,١٤٨,٣٩٧ |
| أصول معنوية (الأسم التجارى) | | ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ |
| **إجمالى الأصول غير المتداولة** | | **٧٩١,٠١٣,١٢٢** | **٦٥٧,٦٦٣,٢٦٣** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون | (٩ ،٥,٩) | ١,٨٠٥,٠١٢,٠٧٠ | ١,٠١٠,٥٤٨,٧٢٤ |
| عملاء وأوراق قبض | (١٥ ،١٠ ،٥,١٦) | ٨٣٩,٥٨٨,١٩٥ | ٦٢٣,٩٤١,٥٦١ |
| وثائق الاستثمار | (١١) | ٣,٠٥٥,٩٣٦ | ١٦٠,٩٦٥,٨٧٦ |
| المدينون والأرصدة المدينة الأخرى | (١٥ ،١٢) | ٤١٦,٥٩٠,٣٨٤ | ١٩٠,٩٧٢,٤٣٠ |
| النقدية وما فى حكمها | (١٣ ،٥,١٥) | ٢٢٨,٥٦٠,٧٦٧ | ١٣٩,٨٣٥,٢١٠ |
| **إجمالى الأصول المتداولة** | | **٣,٢٩٢,٨٠٧,٣٥٢** | **٢,١٢٦,٢٦٣,٨٠١** |
| **إجمالي الأصول** | | **٤,٠٨٣,٨٢٠,٤٧٤** | **٢,٧٨٣,٩٢٧,٠٦٤** |
| **الالتزامات وحقوق الملكية** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل | (٢١) | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ |
| إحتياطي قانوني | (٥,١٩) | ٤٩,٨٠٦,٣٣٥ | ٢٨,٣١١,٢٧٦ |
| (خسائر) / أرباح مرحلة | | (١٧٥,٤٨٧,٢٩١) | ٥٦,٤٦١,١٢٩ |
| صافي أرباح الفترة / العام | | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣ |
| **إجمالى حقوق الملكية** | | **٦٩٧,٤٧٥,١٠٥** | **٨٧٢,٠٠٢,٥٣٤** |
| **الإلتزامات غير المتداولة** | | | |
| أقساط قروض غير متداولة | (١٧ ،٥,١٣) | ١٩٩,٧٧٣,٩٩٩ | ٦٥,٦٥٥,٤٢٤ |
| التزامات حق الانتفاع - غير متداولة | (١٩ ،٥,٢٥) | ٣٤,٥٦٣,٧٧٩ | ٣٦,٤١٥,٣٠٤ |
| إلتزامات ضريبية مؤجلة | (٢٢ ،٥,٨) | ٣٢,٠٠٥,٥٨٨ | ٢٨,٣٩٦,٦٩٥ |
| **إجمالى الإلتزامات غير المتداولة** | | **٢٦٦,٣٤٣,٣٦٦** | **١٣٠,٤٦٧,٤٢٣** |
| **الإلتزامات المتداولة** | | | |
| المخصصات | (١٤ ،٥,١٠) | ٢٣,٥٩٩,٤٧٢ | ١٨,٥٩٩,٤٧٥ |
| بنوك دائنة | (٥,٢٤) | ٧,٢٣٠,٢٤٢ | ٢,٠٥٠,٧٢٣ |
| تسهيلات إئتمانية | (١٦ ،٥,١٣) | ٢,٠٠٢,٥٨٣,٥٢٨ | ١,١١٣,١٩١,٦٠٢ |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى | (١٧ ،٥,١٣) | ٩٧,٤٤٨,١٧٥ | ٧١,٥٨٢,٣٢٧ |
| موردون وأوراق دفع | (١٨ ،٥,١٨) | ٥٧٢,١٨٢,٧٥٢ | ٣٩٣,٦١٦,٥٠٦ |
| المستحق لأطراف ذوى علاقة | (٢٣ ،٥,١٧) | ٢,٠٩٩,٩٤٢ | ١٥,٤١١,١٤٨ |
| التزامات حق الانتفاع - متداولة | (١٩ ،٥,٢٥) | ٢٢,٧٢٠,٧٥٣ | ٢٣,٠٠٠,٩٢٤ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٢٠) | ٢٨٢,٩٢٢,٣٨٥ | ١١١,٤٢٣,٨٤٨ |
| ضريبة الدخل المستحقة | (٢٢ ،٥,٨) | ١٠٩,٢١٤,٧٥٤ | ٣٢,٥٨٠,٥٥٤ |
| **إجمالى الإلتزامات المتداولة** | | **٣,١٢٠,٠٠٢,٠٠٣** | **١,٧٨١,٤٥٧,١٠٧** |
| **إجمالى حقوق الملكية والالتزامات** | | **٤,٠٨٣,٨٢٠,٤٧٤** | **٢,٧٨٣,٩٢٧,٠٦٤** |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبرجزءاً متمما للقوائم المالية و تقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

**رئيس القطاع المالى**

**الأستاذ/ فيكتور فخرى**

**العضو المنتدب**

**الأستاذ / ناجى توما**

## قائمة الدخل

| | | الثلاثه اشهر المنتهية فى | | الستة اشهر المنتهيه فى | |
|---|---|---|---|---|---|
| | إيضاح | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | رقم | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| المبيعات (بالصافى) | (٢٤ ،٥,٦) | ١,٤١٩,١٧٦,٧٨٦ | ٧٣٢,٧٧١,٨٨٨ | ٢,٣٧١,٠٩١,٤٣٣ | ١,٣٨٦,٩٩٨,٩٣٢ |
| **يخصم** | | | | | |
| تكلفة المبيعات | | (٨٥٥,١٧٧,١٢٠) | (٥٠١,٨٢٣,٨٥٢) | (١,٥٤٥,١٠١,٠٤٦) | (٩٥٨,٥٥٦,٣١٧) |
| **مجمل الربح** | | ٥٦٣ ٩٩٩ ٦٦٦ | ٢٣٠ ٩٤٨ ٠٣٦ | ٨٢٥ ٩٩٠ ٣٨٧ | ٤٢٨ ٤٤٢ ٦١٥ |
| **(يخصم)/ يضاف** | | | | | |
| مصروفات بيع وتوزيع | | (٣١,٩٧٦,٥٣٣) | (٢١,٩٢١,٦٦٩) | (٦٢,٨١٦,٩٠١) | (٣٩,٨٦٤,٢٧٠) |
| مصروفات عمومية وادارية | (٢٨) | (٤٧,٧٦١,٥٣٠) | (٣٣,٥٧٨,٩٦٩) | (٩٠,١٨٩,٣٤٩) | (٦٢,٩٢٦,٢٩٥) |
| فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع | (١٩) | (١,٩٣٩,٩٧٠) | (١,٩٢٦,٥٥٧) | (٣,٨٥٥,٥١٨) | (٣,٨٢١,٨٧١) |
| استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة | | (٦,٣٤٤,٢٢٣) | (٦,٢٠٥,٥٠٠) | (١٢,٥٣٢,٦٤١) | (١٢,٣١٤,١٣٢) |
| مخصصات مكونه اخرى | | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (١,٥٤٢,٠٢٠) | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (١,٥٤٢,٠٢٠) |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء | (١٤) | (٥,١٥٠,٢٠٨) | ١٤٩ | (٥,١٥٠,٢٠٨) | (٧٩٧,٨٦٦) |
| **صافى الأرباح الناتجة من التشغيل** | | ٤٦٥,٨٢٧,٢٠٢ | ١٦٥,٧٧٣,٤٧٠ | ٦٤٦,٤٤٥,٧٧٠ | ٣٠٧,١٧٦,١٦١ |
| **(يخصم) / يضاف** | | | | | |
| المصروفات التمويلية | | (٧٩,١٩٥,٨١٦) | (٣٥,٠٨٣,٠٠٤) | (١٣٠,٦٣٩,٩١٢) | (٦٣,٦٦١,٦٩٣) |
| إيرادات فوائد دائنة | | ٥,٤٩٠,٦٢٩ | ٥٢,٨٨١ | ٥,٥٤٨,٨٤٨ | ٩٩,٨٩٨ |
| ايرادات وثائق الاستثمار وأذون خزانة | | ٣,٦٢٩,١٢٦ | ٣٢,١٣٨ | ١٢,٩٢٩,٦٦٠ | ١,١٩٩,٦٤٩ |
| إيرادات أخرى | (٢٧) | ٧٠٣,٧١٧ | ٥٣٩,٦٨٠ | ١,٣١٧,٦١٦ | ١,٥١٩,٧٨٧ |
| أرباح رأسمالية | | -- | ١,٦٦٩ | -- | ٤,٤٤٢ |
| فروق تقييم عملات أجنبية | (٥,٧) | ٤٢,٤٧٩,٨٧٣ | (١,٤٤٦,٢٣٤) | ٤٣,٠٤٨,٧٧٠ | (٩٧,٦١٤,٤٥١) |
| **صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل** | | ٤٣٨ ٩٣٤ ٧٣١ | ١٢٩,٨٧٠,٦٠٠ | ٥٧٨ ٦٥٠ ٧٥٢ | ١٤٨,٧٢٣,٧٩٣ |
| ضريبة الدخل | (٢٢ ،٥,٨) | (٨١,٨١١,٧٥٧) | (٢١,٦٨٩,١٩٨) | (١٠٩,٢١٤,٧٥٤) | (٢١,٦٨٩,١٩٨) |
| ضريبة الدخل المؤجلة | (٢٢ ،٥,٨) | (٢,٦١١,٩٨٠) | (١,٣٥٣,٥٧٥) | (٣,٦٠٨,٨٩٣) | (١,٥٩١,٣٠٤) |
| **صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل** | | ٣٥٤,٥١٠,٩٩٤ | ١٠٦,٨٢٧,٨٢٧ | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩١ |
| **نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)** | (٢٥ ،٥,٢١) | ٠,٢٠ | ٠,٠٦ | ٠,٢٦ | ٠,٠٧ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبرجزءاً متمما للقوائم المالية و تقرأ معها.

**رئيس القطاع المالى**

**الأستاذ/ فيكتور فخرى**

**العضو المنتدب**

**الأستاذ / ناجى توما**

## قائمة الدخل الشامل

| | ايضاح | الثلاثة أشهر المنتهية فى | | الستة أشهر المنتهية فى | |
|---|---|---|---|---|---|
| | رقم | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| صافي أرباح الفترة | | ٣٥٤,٥١٠,٩٩٤ | ١٠٦,٨٢٧,٨٢٧ | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ |
| **بنود الدخل الشامل الآخر** | | | | | |
| فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق المعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ | | - | - | (٣١٠,٣٥٤,٥٢٥) | - |
| المحول إلى الأرباح المرحلة | | - | - | ٣١٠,٣٥٤,٥٢٥ | - |
| **الصافى** | | - | - | - | - |
| **إجمالي الدخل الشامل عن الفترة** | | ٣٥٤,٥١٠,٩٩٤ | ١٠٦,٨٢٧,٨٢٧ | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ |
| **نصيب السهم من صافى إجمالى الدخل الشامل (جنيه / سهم)** | (٢٥) | ٠,٢٠ | ٠,٠٦ | ٠,٢٦ | ٠,٠٧ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبرجزءاً متمما للقوائم المالية و تقرأ معها.

**رئيس القطاع المالى**

**الأستاذ/ فيكتور فخرى**

**العضو المنتدب**

**الأستاذ / ناجى توما**

## قائمة التغيرات فى حقوق الملكية

| | رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل | إحتياطى قانونى | اسهم الخزينه | أرباح / (خسائر) مرحلة | صافى أرباح / (خسائر) الفترة | الإجمالى |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢** | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٢٢,٣٩١,٩١٣ | -- | (٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩) | ١٥٩,٠١٣,٧٧٥ | ٤٥٨,٢٢٧,٨٨٥ |
| التسويات الناتجه عن التغير في تطبيق سياسات محاسبيه | -- | -- | -- | -- | (٤٠,٦٢٦,٥٢٤) | (٤٠,٦٢٦,٥٢٤) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد التسويات** | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٢٢,٣٩١,٩١٣ | -- | (٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩) | ١١٨,٣٨٧,٢٥١ | ٤١٧,٦٠١,٣٦١ |
| أسهم خزينة | -- | -- | (٣١,٥٠٠,٠٠٠) | -- | -- | (٣١,٥٠٠,٠٠٠) |
| المحول الي الأرباح (الخسائر) المرحلة | -- | -- | -- | ١١٨,٣٨٧,٢٥١ | (١١٨,٣٨٧,٢٥١) | -- |
| المحول الى الإحتياطي القانوني | -- | ٧,٩٥٠,٦٨٩ | -- | (٧,٩٥٠,٦٨٩) | -- | -- |
| **بنود الدخل الشامل الأخر** | | | | | | |
| صافى ارباح الفترة بعد ضريبة الدخل | -- | -- | -- | -- | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ |
| **الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣** | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٣٠,٣٤٢,٦٠٢ | (٣١,٥٠٠,٠٠٠) | ٢٩,٩٢٩,٨٠٣ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ | ٥١١,٥٤٤,٦٥٣ |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣** | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٢٨,٣١١,٢٧٦ | -- | ٥٦,٤٦١,١٢٩ | ٤٢٩,٩٠١,١٧٣ | ٨٧٢,٠٠٢,٥٣٤ |
| المحول الي الأرباح المرحلة | -- | -- | -- | ٤٢٩,٩٠١,١٧٣ | (٤٢٩,٩٠١,١٧٣) | -- |
| المحول الى الإحتياطي القانوني | -- | ٢١,٤٩٥,٠٥٩ | -- | (٢١,٤٩٥,٠٥٩) | -- | -- |
| توزيعات ارباح | -- | -- | -- | (٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | (٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| **بنود الدخل الشامل الأخر** | | | | | | |
| صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل | -- | -- | -- | -- | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ |
| خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية | -- | -- | -- | (٣١٠,٣٥٤,٥٣٧) | -- | (٣١٠,٣٥٤,٥٣٧) |
| **الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤** | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ | ٤٩,٨٠٦,٣٣٥ | -- | (١٧٥,٤٨٧,٢٩٤) | ٤٦٥ ٨٢٧ ١٠٥ | ٦٩٧,٤٧٥,١٠٢ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبرجزءاً متمما للقوائم المالية و تقرأ معها.

**رئيس القطاع المالى**

**الأستاذ/ فيكتور فخرى**

**العضو المنتدب**

**الأستاذ / ناجى توما**

# قائمة التدفقات النقدية

| | ايضاح | الفترة المالية المنتهية | |
|---|---|---|---|
| | رقم | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| صافى الدخل الشامل العام عن الفترة قبل ضريبة الدخل | | ٥٧٨,٦٥٠,٧٥٣ | ١٤٨,٧٢٣,٧٩٤ |
| **يتم تسويته بـ :** | | | |
| فروق تقييم عملات اجنبية | | (٤٣,٠٤٨,٧٧٠) | ٩٧,٦١٤,٤٥١ |
| فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق المعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ | | (٣١٠,٣٥٤,٥٣٧) | |
| إهلاك الأصول الثابتة | (٦) | ٢١,٥٩٠,٥٦٧ | ١٣,٠٩٤,٥١٣ |
| إستهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة | (١٩) | ١٢,٥٣٢,٦٤١ | ١٢,٣١٤,١٣٢ |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة | (١٥) | ٥,١٥٠,٢٠٨ | ٧٩٧,٨٦٦ |
| فوائد مدينة عقود ايجار حق انتفاع | (١٩) | ٣,٨٥٥,٥١٨ | ٣,٨٢١,٨٧١ |
| المستخدام خلال العام من الخسائر الائتمانيه المتوقعه | | -- | (٥٦,٢٦٩) |
| مخصصات مكونه | | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٥٤٢,٠٢٠ |
| المصروفات التمويليه | | ١٣٠,٦٣٩,٩١٢ | ٦٣,٦٦١,٦٩٣ |
| ايرادات فوائد دائنة | | (٥,٥٤٨,٨٤٨) | (٩٩,٨٩٨) |
| أرباح رأسمالية | | -- | (٤,٤٤٢) |
| **(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل** | | ٣٩٨,٤٦٧,٤٤٤ | ٣٤١,٤٠٩,٧٣١ |
| (الزيادة) / النقص فى المخزون | | (٧٩٤,٤٦٣,٣٤٨) | (٩٨,٣٤٤,٨٠٩) |
| (الزيادة) / النقص في عملاء وأوراق قبض | | (٢٢٠,٧٩٦,٨٤٣) | (٩٩,٩١٠,١٠٧) |
| (الزيادة) / فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى | | (٢٢٥,٦١٧,٩٥٦) | (١٧,١٩٢,٩٢٦) |
| الزيادة / (النقص) فى موردين وأوراق دفع | | ١٧٨,٥٦٦,٢٤٧ | (١٢,٢٧١,٠٨٦) |
| الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى | | ١٤٦,٤١١,١٦٧ | ١٠,٠٥٢,٩٦٣ |
| الزيادة / (النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة | | (١٣,٣١١,٢٠٦) | (١٣٦,١٢٤) |
| **التدفقات النقدية (المستخدمة فى)/ الناتجة من أنشطة التشغيل** | | (٥٣٠,٧٤٤,٤٩٥) | ١٢٣,٦٠٧,٦٤٢ |
| **الضرائب المدفوعه** | | (٣٢,٥٨٠,٥٥٤) | (٣٧,٤٤١,٥٦٩) |
| فوائد مدفوعة | | (١٢٥,١٠١,٣٥١) | (٦٢,٠٨٤,٠٢١) |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل** | | (٦٨٨,٤٢٦,٤٠٠) | ٢٤,٠٨٢,٠٥٢ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار** | | | |
| مقبوضات من فوائد دائنة | | ٥,٥٤٨,٨٤٨ | ٩٩,٨٩٨ |
| مقبوضات من بيع وثائق استثمار | | ١٥٧,٩٠٩,٩٤٠ | -- |
| (مدفوعات) لشراء وثائق استثمار | | -- | (٢,٠٠٢,٧٤٩) |
| مقبوضات من بيع أذون حزانة | | -- | ٣٠,٠١٩,٠٦١ |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة | | -- | ٤٠,٥٠١ |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة | | (١٨,٥٨٧,٠٧١) | (٢٧,٦٥٥,١٥٣) |
| مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ | | (١٣٩,٢٨٠,١٤١) | |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار** | | ٥,٥٩١,٥٧٦ | ٥٠١,٥٥٨ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| مقبوضات من تسهيلات ائتمانية | | ٨٨٩,٣٩١,٩٢٥ | ٧٧,٩٨٦,٣٥٣ |
| مدفوعات قروض | | -- | (١٣,٣١٩,٤٩٠) |
| (مدفوعات) ايجار تمويلي | | -- | (٦,٣٢٠,١٥٨) |
| مقبوضات من القروض | | ١٥٩,٩٨٤,٤٢٢ | -- |
| مدفوعات توزيعات ارباح | | (٣١٠,٤٥١,١٩١) | -- |
| (مدفوعات) التزامات حق الانتفاع | | (١٥,٥٩٣,٠٦٨) | (١٤,٤٧٣,٥٣٠) |
| مدفوعات لشراء اسهم الخزانه | | -- | (٣١,٥٠٠,٠٠٠) |
| **صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل** | | ٧٢٣,٣٣٢,٠٨٨ | ١٢,٣٧٣,١٧٥ |
| **صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال الفترة** | | ٤٠,٤٩٧,٢٦٤ | ٣٦,٩٥٦,٧٨٥ |
| أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها | | ٤٣,٠٤٨,٧٧٠ | (٩٧,٦١٤,٤٥١) |
| **النقدية و ما في حكمها في بداية العام** | | ١٣٧,٧٨٤,٤٩١ | ٩٣,٦١٢,٣٨٦ |
| **النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة** | (١٣ ،٥,٢٠) | ٢٢١,٣٣٠,٥٢٥ | ٣٢,٩٥٤,٧٢٠ |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبرجزءاً متمما للقوائم المالية و تقرأ معها.
- تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة بمبلغ ٦٦,٨٢٨,٣٦٩ جنيه مصرى للوصول إلى المبالغ المسددة نقدا فى شراء أصول ثابتة.

**رئيس القطاع المالى**

**الأستاذ/ فيكتور فخرى**

**العضو المنتدب**

**الأستاذ / ناجى توما**

# الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## ١- نبذة عن الشركة

**التأسيس** : تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل تنتهى فى ١٩ أغسطس ٢٠٤٧ وتجدد لمدد مماثلة.

**غرض الشركة** : هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط صناعة اكسسوارات الملابس على مختلف أنواعها من الجوارب والسوست والزراير والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

**مقر الشركة** : يقع مقر الشركة على طريق مصراسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة /سهير سامى رياض.

**اعتماد القوائم المالية** : تم إعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من مجلس الادارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤.

**السنة المالية :** تبدأ السنة المالية فى أول يناير و تنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

## ٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

## ٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنة المالية المعروضة.

## ٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

**التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية**

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة:

**تحقق الإيراد**

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع (ايضاح ٥).

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

**مصادر تقديرات عدم التأكد**

**الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة**

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥٠٦,٤٢١,٧٥٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ٨٧٧ ٥٩٦ ٤٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

**الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى**

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والإضمحلال فى أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى فى نهاية الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٥,٦٣٧,٦١٠ جنيه مصري مقارنة بمبلغ٣٥,٢٤٩,٢٨٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الخسائر تؤخَذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوء مما كان متوقعاً فى الأصل.

## ٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

**المخصصات**

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٢٣,٥٩٩,٤٧٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ١٨,٥٩٩,٤٧٢ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ١٤). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ٣٢,٠٠٥,٥٨٨ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٢٨,٣٩٦,٦٩٥ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ٢٢).

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

**تغيرات في معايير المحاسبة المصرية**

**معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة**

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

**معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة**

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم".
لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغييرالسياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

**معيار المحاسبة المصري :٣٤ المعدل: الاستثمار العقاري**

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٤ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم السماح للمنشآت باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية، مع إلزام صناديق الاستثمارالعقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود ضمن الدخل الشامل الاخر، بدلا من الأرباح او الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة "
لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

**معيار المحاسبة المصري ٣٥ المعدل: الزراعة**

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٥ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة.
تم استبعاد النباتات المثمرة من معيار المحاسبة المصري :٣٥ الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار المحاسبة المصري :١٠الأصول الثابتة.
لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

**معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية**

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٦ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لموارد التعدينية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الموارد التعدينية ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم"
لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

**معايير أصدرت ولا تزال غير سارية**

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

**٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**تغيرات في معايير المحاسبة المصرية (تابع)**

**معيار المحاسبة المصري :٥٠ عقود التأمين**

معيار المحاسبة المصري ٥٠ " عقود التأمين " والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ "عقود التأمين". تم إصدار معيارالمحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية
لا يوجد تأثيرعلى القوائم المالية للشركة.

**التبويب الى متداول مقابل غير المتداول:**

تعرض الشركة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءا على تبويبها الى متداولة /غير متداولة.يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. او يكون نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني -عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المائية المعروضة بالقوائم المالية ، ما لم يذكر غير ذلك

**وفيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة:**

**١,٥. إستثمارات فى شركات تابعة**

الشركة التابعة هي منشأه تسيطرعليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها فى التأثيرعلى قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التى تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه" الأنشطة ذات الصلة " للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما فى ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أى حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

**٢,٥. الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٢,٥. الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية (تابع)

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب

عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

### ٣,٥. الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الارباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٤,٥. الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطَبَقَة فى نهاية كل فترةٍ مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء ( مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

**٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**٤,٥. الأصول الثابتة واهلاكاتها (تابع)**

| بيان الأصل | العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات | معدل الإهلاك |
|---|---|---|
| مبانى وإنشاءات | ٥٠ | ٢٪ |
| تجهيزات وديكورات | ٥ أو مدة العقد أيهما أقل | ٢٠٪ |
| ماكينات | ٨ : ٤ | ١٢,٥٪ : ٢٥٪ |
| وسائل نقل وانتقال | ٦,٧ : ٤ | ١٥٪ : ٢٥٪ |
| عدد وأدوات | ٨ | ١٢,٥٪ |
| أثاث | ١٦,٧ : ٤ | ٦٪ : ٢٥٪ |
| أجهزة كهربائية و حاسبات آلية | ١٠ : ٤ | ١٠٪ : ٢٥٪ |

**الأصول المعنوية**

يتم الإعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية أزن يتوفر دليل موثوق على قيمة الأصل المعنوى.

ويتم إعادة التقييم فى حال وجود جلائل تشير إلى ان القيمة الدفترية للأصل المعنوى قابلة للإسترداد يجب أختبار أنخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتخفيض قيمة الأصل.

**٥,٥. مشروعات تحت التنفيذ**

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية ، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

**٦,٥. قياس والاعتراف بالإيراد**

**مبيعات السلع**

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل النتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة .وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

ه- من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل .وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتّها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

**منح حكومية – دعم الصادرات**

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

**الفوائد الدائنة**

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

**الإيرادات الأخرى**

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة**

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الارباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمى الشركات المستثمر فيها

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٧,٥ إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها.

### ٨,٥ الضرائب

**ضرائب الدخل**

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

**الضرائب المؤجلة**

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.
يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد القوائم الماليه ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائبِ دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

### ٩,٥ المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

**أ. خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**
يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

**ب. الإنتاج تحت التشغيل**
يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة انتاجية.

**ج. الإنتاج التام تصدير**
يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٩,٥. المخزون (تابع)

**د. الإنتاج التام تجزئه**

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

**ه. بضاعة أمانة لدى الغير**

يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقا لطبيعة البند وحالة المخزون طبقا لطريقة تكليف كل بند من بنود المخازن السابق ذكرها.

### ١٠,٥.المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح أو الخسائر.

**القضايا القانونية**

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذة القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فانه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٤).

### ١١,٥.مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

### ١٢,٥.توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

**حصة العاملين فى الأرباح**

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

### ١٣,٥.الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٤,٥. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

**الاعتراف والقياس المبدئي**

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

**التصنيف والقياس اللاحق**

**الأصول المالية**

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

**الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال**

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٤,٥. الأدوات المالية (تابع)

**الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط**

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف 'المبلغ الأصلي' على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

**الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**
**الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

**الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

**استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

**استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

**الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

**الالتزامات المالية**

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٤,٥. الأدوات المالية (تابع)

**إيقاف الاعتراف**
**الأصول المالية**

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

**الالتزامات المالية**

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

**المقاصة**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

**انخفاض قيمة الأصول**
**الأصول المالية غير المشتقة**
**الأدوات المالية وأصول العقود**

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيرادات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيرادات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ١٤,٥ الأدوات المالية (تابع)

**قياس خسائر الائتمان المتوقعة**

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

**الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني**

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

**عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي**

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

**الشطب**

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

**الأصول غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

**طريقة الفائدة الفعالة**

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترةٍ زمنيةٍ أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً – بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التى تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

### ١٥,٥ النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

**١٦,٥. العملاء**

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلى للفواتير مخصوما منه الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تكوين حساب للخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

**١٧,٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

**١٨,٥. الموردون**

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتى وردت عنها فواتير.

**١٩,٥. الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطى فى توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

**٢٠,٥. قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

**٢١,٥. نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

**٢٢,٥. تكلفة الاقتراض**

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.
عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك الفترة .
عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

**٢٣,٥. مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

**٢٤,٥. البنوك الدائنة**

تتمثل البنوك الدائنة فى قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة فى تاريخ مركز المالى على الحسابات البنكية المدينة.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٢٥,٥. عقود إستئجار الأصول

**معاملات البيع وإعادة الاستئجار**

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة اخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشترى المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

**تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هى عملية بيع**

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨).
الايرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

**تحويل الأصل يمثل عملية بيع**

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من اعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذى يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى.

يجب على المشترى المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

**أ-** يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

**عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر**

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

**القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":**

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

**القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":**

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

**القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار**

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

**٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**٢٥,٥. عقود إستئجار الأصول (تابع)**

**القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار**

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

**تحويل الأصل ليس عملية بيع**

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الإستمرار فى الإعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الإعتراف بإلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧ ).

## ٦. الأصول الثابتة (بالصافى)

| | أراضى | مبانى وإنشاءات | تجهيزات وديكورات | الالات ومعدات | وسائل نقل وإنتقال | أثاث ومعدات مكتبية | أجهزة كهربائية وحاسبات آليه | الإجمالى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التكلفة** | | | | | | | | |
| **التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢** | ٦٨,٥٣٠,٠٢٤ | ٢٠١,٠٦٨,٤٠٥ | ٥,٧٢٧,٥٤٣ | ١٤٦,٥٥٧,٦١٨ | ٩,٩٢٧,٧١٥ | ٤,٥٥٠,٦٧٦ | ٢٠,٩٥١,٣٤٢ | ٤٥٧,٣١٣,٣٢٣ |
| الإضافات خلال ٢٠٢٣ * | -- | ٣,٤٩٠,٠٨٢ | ١,٩٠٦,١٤٩ | ١٠٣,٨٢٦,٧٧٦ | ٧,٢٩١,٩٤١ | ٩٦١,٩٠٥ | ٣,٩٠٢,٣١٥ | ١٢١,٣٧٩,١٦٨ |
| الإستبعادات خلال ٢٠٢٣ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٤٧,٦٨٢) | (٤٧,٦٨٢) |
| **التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣** | ٦٨,٥٣٠,٠٢٤ | ٢٠٤,٥٥٨,٤٨٧ | ٧,٦٣٣,٦٩٢ | ٢٥٠,٣٨٤,٣٩٤ | ١٧,٢١٩,٦٥٦ | ٥,٥١٢,٥٨١ | ٢٤,٨٠٥,٩٧٥ | ٥٧٨,٦٤٤,٨٠٩ |
| الإضافات خلال الفترة | -- | ٣,١١٢,٠٧٥ | ٤٥٨,٠٦٤ | ٧٥,٤٤٣,٢٥١ | ٢,٢٦٦,١٢٣ | ٢,٠٨٩,٢١٤ | ٢,٠٤٦,٧١٣ | ٨٥,٤١٥,٤٤٠ |
| الإستبعادات خلال الفترة | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤** | ٦٨,٥٣٠,٠٢٤ | ٢٠٧,٦٧٠,٥٦٢ | ٨,٠٩١,٧٥٦ | ٣٢٥,٨٢٧,٦٤٥ | ١٩,٤٨٥,٧٧٩ | ٧,٦٠١,٧٩٥ | ٢٦,٨٥٢,٦٨٨ | ٦٦٤,٠٦٠,٢٤٩ |
| **مجمع الإهلاك** | | | | | | | | |
| **مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢** | -- | ١٤,٥٩٠,١٩٥ | ٣,٥٠٦,١٦٩ | ٧١,٠٨١,١٧٧ | ٥,٥٣٢,١٥٠ | ١,٧٩٩,٦٤١ | ١٠,٧٨٤,٢٧٧ | ١٠٧,٢٩٣,٦٠٩ |
| إهـــــلاك عام ٢٠٢٣ | -- | ٤,٠٤٢,٨٩٥ | ١,٣٣٩,١٠٣ | ٢٠,٠٧٩,٢٢٥ | ١,٤٣٣,٣٤٤ | ٢٧٧,٨٩٥ | ١,٥٨٩,٥٣٦ | ٢٨,٧٦١,٩٩٨ |
| مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٣ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٧,٦٧٥) | (٧,٦٧٥) |
| **مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣** | -- | ١٨,٦٣٣,٠٩٠ | ٤,٨٤٥,٢٧٢ | ٩١,١٦٠,٤٠٢ | ٦,٩٦٥,٤٩٤ | ٢,٠٧٧,٥٣٦ | ١٢,٣٦٦,١٣٨ | ١٣٦,٠٤٧,٩٣٢ |
| إهـــــلاك الفترة | -- | ٢,٠٥٣,٦١٣ | ٦٨١,٩٤٥ | ١٦,٥٧١,٤١٠ | ١,١٥٩,١٦٢ | ١٧٦,٩١٣ | ٩٤٧,٥٢٤ | ٢١,٥٩٠,٥٦٧ |
| مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| **مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤** | -- | ٢٠,٦٨٦,٧٠٣ | ٥,٥٢٧,٢١٧ | ١٠٧,٧٣١,٨١٢ | ٨,١٢٤,٦٥٦ | ٢,٢٥٤,٤٤٩ | ١٣,٣١٣,٦٦٢ | ١٥٧,٦٣٨,٤٩٩ |
| **صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤** | ٦٨,٥٣٠,٠٢٤ | ١٨٦,٩٨٣,٨٥٩ | ٢,٥٦٤,٥٣٩ | ٢١٨,٠٩٥,٨٣٣ | ١١,٣٦١,١٢٣ | ٥,٣٤٧,٣٤٦ | ١٣,٥٣٩,٠٢٦ | ٥٠٦,٤٢١,٧٥٠ |
| **صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣** | ٦٨,٥٣٠,٠٢٤ | ١٨٥,٩٢٥,٣٩٧ | ٢,٧٨٨,٤٢٠ | ١٥٩,٢٢٣,٩٩٢ | ١٠,٢٥٤,١٦٢ | ٣,٤٣٥,٠٤٥ | ١٢,٤٣٩,٨٣٧ | ٤٤٢,٥٩٦,٨٧٧ |

تم تحميل الاهلاك خلال الفترة كالتالي :

| | الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| تكلفة المبيعات | ١٦ ٥٧١ ٤١٠ | ٨ ٨٥٨ ٨٦٥ | ٢٠ ٠٧٩ ٢٢٥ |
| مصروفات عمومية وإدارية | ٤ ٣٣٧ ٢١٢ | ٣ ٥٧٠ ٠٩٤ | ٧ ٣٤٣ ٦٧٠ |
| مصروفات بيع وتوزيع | ٦٨١ ٩٤٥ | ٦٦٥ ٥٥٤ | ١ ٣٣٩ ١٠٣ |
| | ٢١ ٥٩٠ ٥٦٧ | ١٣ ٠٩٤ ٥١٣ | ٢٨ ٧٦١ ٩٩٨ |

تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٦,٨٢٨,٣٦٩ جنيه مصري*
لا يوجد اي رهن عقاري علي الاصول الثابتة و كافة الاصول مملوكة للشركة و لا يوجد اي قيود علي ملكية الاصول الثابتة و لا يوجد اصول متوقفة عن الانتاجُ**
يتمثل رصيد الاصول المعنوية في قائمة المركز المالي فى قيمة الاسم والسمة التجارية (نادين برنت ) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنية مصرى وذلك ضمن عقد شراء اصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧***

## ٧. إستثمارات فى شركات تابعة

| | رأس مال الشركة | نسبة المساهمة | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة(١-٧) | ٣٧٨,٦٥٤,٠٠٠ | ٪٩٩,٩٩٩ | ٥٠,٨٩٩,٤٧٤ | ٥٠,٨٩٩,٤٧٤ |
| ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧) | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٪٩٩,٩٩٩ | ٢٤,٩٩٩,٩٠٠ | ٢٤,٩٩٩,٩٠٠ |
| الصباغون المتحدون (٣-٧) | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٪٨٢,٦٠ | ٣٩,٣٧٤,٢٦٥ | ٣٩,٣٧٤,٢٦٥ |
| المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧) | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٪٩٩,٩٩٩ | ٢٣,١٥٩,٩٧٥ | ٢٣,١٥٩,٩٧٥ |
| تكستيل برنت بلس (٥-٧)* | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٪١٠٠,٠٠ | ٣,١٣٩,٧٠٣ | ٣,١٣٩,٧٠٣ |
| شركة سويتر للملابس الجاهزة (١-٧) | ١١,٤٠٧,٠٠٠ | ٪٩٩,٩٩٩ | ١١,٤٠٥ | ١١,٤٠٥ |
| شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧) | ٧,٥٣٩,٠٠٠ | ٪٩٩,٩٩٩ | ٧,٥٣٨ | ٧,٥٣٨ |
| | | | **١٤١,٥٩٢,٢٦٠** | **١٤١,٥٩٢,٢٦٠** |

(٧-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ واستكمال الالتزامات الواردة بالعقد

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة سويتر للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٧-٢) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٧-٣) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٧-٤) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

(٧-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالتزامات وجرد اموالها وأصولها و مقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعا كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس و بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٨٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ ".

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥,٢).

## ٨. مشروعات تحت التنفيذ

| | ٣٠يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ديسمبر٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ماكينات واعمال انشائية | ٨٨,٢٠٧,٣٥٥ | ١٥,٧٥٥,٥٨٣ |
| أراضى | ٥,٣٧٠,١٤٦ | ٥,٣٧٠,١٤٦ |
| | **٩٣,٥٧٧,٥٠١** | **٢١,١٢٥,٧٢٩** |

## ٩. المخزون

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| إنتاج تام | ٦٦٤,٨٤٠,٩٧٧ | ٣٧٦,٩٥٤,٧٠٩ |
| خامات رئيسية | ٦٩٢,١١٠,٢١٨ | ٣٩٨,٤٧٩,٣٩٣ |
| إنتاج تحت التشغيل | ٣٥٧,٣٨٠,٣٦٣ | ١٧٦,٨٦٣,٢٢٠ |
| مواد تعبئة وتغليف | ٤٦,٥٨٥,٢٥٦ | ٢٦,٦٣٩,٢٨٣ |
| قطع غيار ومهمات | ٣٠,١٩٨,٥٩٥ | ٢٣,٨٠٥,٣٢٥ |
| امانات لدى الغير ( بضاعة أمانة) | ١٣,٨٩٦,٦٦١ | ٧,٨٠٦,٧٩٤ |
| | **١,٨٠٥,٠١٢,٠٧٠** | **١,٠١٠,٥٤٨,٧٢٤** |

## ١٠. عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| عملاء خارجيين – تصدير | ٦٧٦,٨٥٦,٢٦٠ | ٤٤١,٠٩٥,٦٤٥ |
| عملاء محليين | ١٤٤,٧٦٤,٨٣٤ | ١٥٠,٢٤٧,٥٤٣ |
| أوراق قبض | ٥٢,٧٢٨,٩٨٠ | ٦٢,٢١٠,٠٤٣ |
| | **٨٧٤,٣٥٠,٠٧٤** | **٦٥٣,٥٥٣,٢٣١** |
| **يخصم** : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٥) | (٣٤,٧٦١,٨٧٩) | (٢٩,٦١١,٦٧٠) |
| | **٨٣٩,٥٨٨,١٩٥** | **٦٢٣,٩٤١,٥٦١** |

## ١١. وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد وثائق الاستثمار مبلغ ٣,٠٥٥,٩٣٦ جنيه مصري يتمثل فى القيمه العادله لوثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربى الافريقى الدولى (دايموند) والبالغ عددها٢٢,٢٠٠ وثيقة بمتوسط سعر ١٣٧,٦٥٤٧ جنيه مصرى تقريبا للوثيقة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

## ١٢. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| دفعات مقدمة للموردين * | ٢٧٨,٦٧٩,٧٩١ | ١٠١,٤٥٩,٥٨٠ |
| مصلحة الضرائب – خصم من المنبع | ١٦,٢٣٥,٧٣٥ | ٢٣,١٥٨,٣٤٠ |
| خطابات ضمان – غطاء نقدى | ٣٧,١١٣,٠١٨ | ٣٧,٣٩٢,٧٣٨ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ١٧,٣٣٠,٤٢٢ | ١١,٩٧٧,٨٦٠ |
| تأمين لدى الغير | ١١,٣٥٤,٨٧٩ | ٩,٠٦٦,٣١٦ |
| مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً) | ٥٣,٠٦٠,٨٨١ | ١٠,٨٩٥,١٣٤ |
| عهد وسلف عاملين | ٥٥٥,١١٢ | ٤٦٩,١٥٥ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٧,٨٩٨,١٥٦ | ٢,١٩٠,٩١٧ |
| | **٤٢٢,٢٢٧,٩٩٤** | **١٩٦,٦١٠,٠٤٠** |
| **يخصم** : الإضمحلال فى المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥) | (٥,٦٣٧,٦١٠) | (٥,٦٣٧,٦١٠) |
| | **٤١٦,٥٩٠,٣٨٤** | **١٩٠,٩٧٢,٤٣٠** |

* يتضمن رصيد دفعات مقدمة للموردين مبلغ ٤٤,٥٢٦,٧١٩ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) مقابل مبلغ٣٠,٩٦٧,٤٢٥ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – (إيضاح رقم ٢٣).

## ١٣. النقدية وما فى حكمها

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| نقدية بالخزينة | ١٢,١٩٤,١٠٩ | ١٠,٨٩١,٨١٧ |
| حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى | ٣٥,٨٢٣,٦٩٤ | ١٤,٠١١,٠٨٣ |
| حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية | ١١٧,٨٦٦,٥٨٦ | ١١٤,٩٣٢,٣١٠ |
| ودائع لأجل أقل من ثلاثة أشهر | ٦٢,٦٧٦,٣٧٨ | -- |
| **الإجمالي** | **٢٢٨,٥٦٠,٧٦٧** | **١٣٩,٨٣٥,٢١٠** |

ولغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| رصيد النقدية وما في حكمها | ٢٢٨,٥٦٠,٧٦٧ | ٣٦,١٠٢,٣٩٧ |
| (يخصم) رصيد البنوك الدائنة | (٧,٢٣٠,٢٤٢) | (٣,١٤٧,٦٧٧) |
| **الإجمالي** | **٢٢١,٣٣٠,٥٢٥** | **٣٢,٩٥٤,٧٢٠** |

## ١٤. المخصصات

| البيان | الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢٤ | المكون | الحركة خلال العام انتفي الغرض منه | المستخدم | الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى |
| مخصصات | ١٨,٥٩٩,٤٧٢ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | -- | -- | ٢٣,٥٩٩,٤٧٢ |
| **الإجمالى** | **١٨,٥٩٩,٤٧٢** | **٥,٠٠٠,٠٠٠** | **--** | **--** | **٢٣,٥٩٩,٤٧٢** |

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التى يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

## ١٥. الاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

| البيان | الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢٤ | المكون | الحركة خلال العام انتفي الغرض منه | المستخدم | الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء (إيضاح رقم ١٠) | ٢٩,٦١١,٦٧٠ | ٥,١٥٠,٢٠٨ | -- | -- | ٣٤,٧٦١,٨٧٩ |
| الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢ ) | ٥,٦٣٧,٦١٠ | -- | -- | -- | ٥,٦٣٧,٦١٠ |
| **الأجمالى** | **٣٥,٢٤٩,٢٨٠** | ٥,١٥٠,٢٠٨ | -- | -- | **٤٠,٣٩٩,٤٨٩** |

## ١٦. تسهيلات ائتمانية

فيما يلى بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

| | ٣٠يونيو٢٠٢٤ | ٣١ديسمبر٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| البنك التجارى الدولى * | ٧٤٦,٤٠٦,٣٤١ | ٥٠٧,١٠٢,٢٢٥ |
| بنك قطر الوطنى الاهلى ** | ٤٨٢٥١٣٤٨٠ | ٢٩٤,٥٢٩,٠٨٤ |
| البنك العربى الافريقى الدولى *** | ٦٢٥,٠٥٨,٩١٦ | ٢٢٣,٢٤٠,٢٧٣ |
| مصرف أبوظبي الإسلامى **** | ١٤٨,٦٠٤,٧٩١ | ٨٨,٣٢٠,٠٢٠ |
| | **٢,٠٠٢,٥٨٣,٥٢٨** | **١,١١٣,١٩١,٦٠٢** |

*** البنك التجارى الدولى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٤ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٤٣٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى ٧٥ مليون جنيه بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي

**** بنك قطر الوطنى الأهلى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩ مليون دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أوالأجنبية بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٤,٦٥٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

***** البنك العربي الافريقي**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٣ مليون دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٩٠٪ علاوة على سعر السوفر بحد ادنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

****** مصرف أبوظبى الإسلامى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

***** جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

## ١٧. القروض

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣<br>جنيه مصري |
|---|---|---|
| **بنك قطر الوطني الأهلي** | | |
| قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٥٠٠ ١٨٧ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه. | ٧١,٨١٦,٩٦١ | ٦٤, ٧٧٧, ٤٥٩ |
| وحيث طلب (الطرف الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط. | | |
| أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ١١٨ ٢٩٤ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥٪ علاوة على سعر السوفر أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة. | | |
| أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهى في ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥٪ علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة. | ١٢٨,٨٥٦,٧٣٦ | -- |
| **البنك التجاري الدولي** | | |
| قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدي ٤ ١٢٠ ٦٠٠ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦ ٠٣٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة. | ٧٩,٠٥١,٢٣٩ | ٦٣, ٥١٤, ٩٢٨ |
| أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقا للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنية مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة عام يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٤) أربعة وعشرون قسطاً شهري متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ ٤,١٦٦,٦٦٧ فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائده سنويه ٠,٧٥٪ سنويا علاوه على السعرالمعلن من البنك المركزى (كوريدور) وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة. | ١٧,٤٩٧,٢٣٨ | -- |
| **مصرف أبوظبي الإسلامي** | | |
| قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٣ ٤٨٥ ٤١٢ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ ٩٦ ٨١٧ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة. | -- | ٨, ٩٤٥, ٣٦٤ |
| **الإجمالى** | **٢٩٧,٢٢٢,١٧٤** | **١٣٧, ٢٣٧ ,٧٥١** |
| **يخصم** | | |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة | (٩٧,٤٤٨,١٧٥) | (٧١ ٥٨٢ ٣٢٧) |
| **أقساط قروض غير متداولة** | **١٩٩,٧٧٣,٩٩٩** | **٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤** |

## ١٨. موردون وأوراق دفع

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| موردين | ٥١٥,٠٣٤,٢١٦ | ٣١٨,٧٨٩,٨٤٤ |
| أوراق دفع | ٥٧,١٤٨,٥٣٦ | ٧٤,٨٢٦,٦٦٢ |
| | **٥٧٢,١٨٢,٧٥٢** | **٣٩٣,٦١٦,٥٠٦** |

## ١٩. حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فيما يلي:

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التكلفة** | | |
| **التكلفة في أول الفترة / عام** | **١٠٤,٤٣٧,٥٤٤** | **٩٣,٥٣٩,٣١٩** |
| الإضافات خلال الفترة / عام | ٩,٦٠٥,٨٥٥ | ١٦,٣٢١,٣٣٥ |
| الاستبعادات خلال الفترة / عام | -- | (٥,٤٢٣,١١٠) |
| **التكلفة في أخر الفترة / عام** | **١١٤,٠٤٣,٣٩٩** | **١٠٤,٤٣٧,٥٤٤** |
| **مجمع الإستهلاك** | | |
| **مجمع الإستهلاك في أول الفترة / عام** | **(٥٢,٢٨٩,١٤٧)** | **(٣٠,٧٣٠,٥١٠)** |
| استهلاك خلال الفترة / عام | (١٢,٥٣٢,٦٤١) | (٢٤,٧٤٧,٨٣٠) |
| مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / عام | -- | ٣,١٨٩,١٩٣ |
| **مجمع الإستهلاك في أخر الفترة / عام** | **(٦٤,٨٢١,٧٨٨)** | **(٥٢,٢٨٩,١٤٧)** |
| **صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى في أخر الفترة / عام** | **٤٩,٢٢١,٦١١** | **٥٢,١٤٨,٣٩٧** |

وفيما يلى بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالى وقائمة الدخل خلال الفترة الحالية:-

| البيان | قائمة المركز المالى | | قائمة الأرباح و الخسائر |
|---|---|---|---|
| | التزامات طويلة الأجل | التزامات قصيرة الأجل | فوائد مدينة |
| | جنية مصرى | جنية مصرى | جنية مصرى |
| التزامات عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة بإستخدام معدل الاقتراض | ٣٤,٥٦٣,٧٧٩ | ٢٢,٧٢٠,٧٥٣ | ٣,٨٥٥,٥١٨ |

## ٢٠. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| دفعات مقدمة من العملاء | ٥٤,٣١٧,٣٦٤ | ٢٦,٩٩٦,٠٨٣ |
| دائنون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية | ٤٦,٦٥٦,٨٢٤ | ٢٥,٦٢٢,١٧٦ |
| مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها | ٢١,٢٧٦,٠٦٠ | ١٥,٠٧٨,٥٤٧ |
| مرتبات مستحقة | ٨١,١٩٣,٣٣٧ | ١٢,٥٧٠,٠٣٩ |
| التامين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية | ١٦,٣٢٦,١٠٣ | ١٠,٣٠٠,٥٤٩ |
| فوائد مستحقة | ١٤,٤٦٨,٠٣٩ | ٨,٩٢٩,٤٧٨ |
| مصروفات مستحقة | ٢٣,٠٥٠,١٢٧ | ٤,٠٣٩,١٧٩ |
| مصلحة الضرائب - ضرائب خصم | ٣,٤٢٨,٥٠٨ | ٢,٧٥٩,٩١٦ |
| دائنو شراء أصول ثابتة | -- | ٢,٦٦٧,٢٣٥ |
| دائنون توزيعات ارباح | ١٩,٥٤٨,٨٠٩ | -- |
| امانات للغير | ١٩٢,٢٣٠ | -- |
| مصلحة الضرائب – ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة | ٢,٤٥٠,٠٠٠ | ٢,٤٥٠,٠٠٠ |
| مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه | ١٤,٩٨٢ | ١٠,٦٤٦ |
| | **٢٨٢,٩٢٢,٣٨٥** | **١١١,٤٢٣,٨٤٨** |

## ٢١. رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.
بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.
بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش ليصبح اجمالى عدد الاسهم ٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.
بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم الاكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الاكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدركما هو موضح أعلاه.
تم الانتهاء من عملية زيادة رأس المال من خلال اكتتاب المساهمين القدامى فى أسهم الزيادة هذا وقد بلغت قيمة رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦ جنيه مصرى تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.
هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

| | عدد الأسهم | النسبة المئوية التقريبية | رأس المال |
|---|---|---|---|
| | | % | جنيه مصري |
| توما للاستثمارات التجاريه والصناعيه | ٤٩٤,٥٣٦,١٨٢ | %٢٧,٦٧ | ٩٨,٩٠٧,٢٣٦ |
| ناجى سمير توما توماس | ٣٧٧,٨٣٠,٠٠٠ | %٢١,١٤ | ٧٥,٥٦٦,٠٠٠ |
| ماجد سمير توما توماس | ٢٠٥,٤٣٠,٠٠٠ | %١١,٥٠ | ٤١,٠٨٦,٠٠٠ |
| شركه المتحده للسيارات والمعدات الثقيله ذ م م | ١٥٤,٨٩١,٦٧٦ | %٨,٦٧ | ٣٠,٩٧٨,٣٣٥ |
| سيف ناجى سمير توما توماس | ١٨,٥٩٨,٥٠٠ | %١,٠٤ | ٣,٧١٩,٧٠٠ |
| شريف ناجى سمير توما توماس | ١٨,٣٠٠,٠٠٠ | %١,٠٢ | ٣,٦٦٠,٠٠٠ |
| مريم ناجى سمير توما توماس | ١٧,٣٠٠,٠٠٠ | %٠,٩٧ | ٣,٤٦٠,٠٠٠ |
| **اجمالى حملة ٥% من أسهم الشركة فاكثر** | **١,٢٨٦,٨٨٦,٣٥٨** | **%٧٢,٠١** | **٢٥٧,٣٧٧,٢٧١** |
| اجمالى حملة اقل من ٥% من اسهم الشركة | **٥٥٣,٧٨٣,٧٤٢** | %٢٧,٩٩ | **٩٩,٩٥١,٦٨٥** |
| **الإجمالى** | **١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١** | **%١٠٠** | **٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦** |

* الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

## ٢٢. ضريبة الدخل

### ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

| | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ضريبة الدخل الجارية | (١٠٩,٢١٤,٧٥٤) | (٢١,٦٨٩,١٩٨) |
| ضريبة المؤجلة | (٣,٦٠٨,٨٩٣) | (١,٥٩١,٣٠٤) |
| | **(١١٢,٨٢٣,٦٤٧)** | **(٢٣,٢٨٠,٥٠٢)** |

### إلتزامات ضريبية مؤجلة

| | ٣٠يونيو٢٠٢٤ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن** | | |
| الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة | ٣٢,٠٠٥,٥٨٨ | ٢٨,٣٩٦,٦٩٥ |
| **إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة** | **٣٢,٠٠٥,٥٨٨** | **٢٨,٣٩٦,٦٩٥** |

### فيما يلي الحركة خلال الفترة

| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| رصيد أول المدة | ٢٨,٣٩٦,٦٩٥ | ١٨,٠٤٧,٥٢٥ |
| المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر | ٣,٦٠٨,٨٩٣ | ١٠,٣٤٩,١٧٠ |
| **إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة** | **٣٢,٠٠٥,٥٨٨** | **٢٨,٣٩٦,٦٩٥** |

### المعدل الفعلى لسعر الضريبة

| | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| صافى الأرباح المحاسبية قبل الضرائب | ٥٧٨,٦٥٠,٧٥٢ | ١٤٨,٧٢٣,٨١٧ |
| **يضاف إليه** | | |
| الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة | ٢١,٥٩٠,٥٦٧ | ١٣,٠٩٤,٥١٣ |
| المساهمة التكافلية | ٦,٠٢٥,٥٥٣ | ٣,٥٤٤,٢٧١ |
| مخصصات | ١٠,١٥٠,٢٠٨ | -- |
| إضافات آخرى | ٢٢٣,٦٦٦,٦٥٥ | ٨٥,٣١٢,١٩٧ |
| **يخصم منه او يضاف** | | |
| الإهلاك الضريبى للأصول | (٣٧,٦٣٠,٢٤٨) | (١٩,٧٢٥,٦٦٦) |
| خصومات آخرى | (٣١٧,٠٥٤,٥٧٩) | (١٣٤,٦٩٤,٥٧٨) |
| **صافى الربح الضريبى** | **٤٨٥,٣٩٨,٩٠٨** | **٩٦,٢٥٤,٥٥٤** |
| نسبة الخضوع | %١٠٠ | %١٠٠ |
| الوعاء الضريبى | **٤٨٥,٣٩٨,٩٠٨** | **٩٦,٢٥٤,٥٥٤** |
| نسبة الضريبة | %٢٢,٥٠ | %٢٢,٥٠ |
| الضريبة الدخلية الحالية | ١٠٩,٢١٤,٧٥٤ | ٢١,٦٥٧,٢٦٨ |
| المعدل الفعلى لسعر الضريبة | %١٨,٨٧ | %١٤,٥٦ |

## ٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة فيما يلى :

| الأسم | نوع العلاقة | مبيعات وإيرادات أخرى | مشتريات ومصروفات | دفعات مقدمة للموردين موردين وأوراق دفع | | حسابات جارية(بالصافى) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | جنيه مصري | جنيه مصري | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري |
| رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | -- | -- | -- | -- | (٢,٠٩٩,٩٤٢) | (١٥,٤١١,١٤٨) |
| إسكندرية للملابس الجاهزة | شركة تابعة | ١٣,٤٩٥,٨٢٨ | ٦٠,٣٥٥,٩٧٢ | ٤٤,٥٢٦,٧١٩ | ٣٠,٩٦٧,٤٢٥ | -- | -- |
| مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة | شركة تابعة | -- | ٣٦٠,٠٠٠ | (٣٥٨,٦٠٠) | -- | -- | -- |
| سويتر للملابس الجاهزة | شركة تابعة | -- | ١,٢٠٠,٠٠٠ | (١,٢٦٦,٥٠٠) | -- | -- | -- |
| ماستر لاين للصناعات النسيجية | شركة تابعة | ٣٣,٤٧٤,٥٧١ | ٦٩,٩٤٤,٣٨٣ | (١٠٧,٢١٩,٤٦٧) | (١٠٨,١٣٩,٢٣٥) | -- | -- |
| الصباغون المتحدون | شركة تابعة | ٤٢,٨٢٢,٦٣٩ | ٩١,٠٥٢,١٧٤ | (٤٢,٢٠٣,٥٢٤) | (٤٧,٠٨٥,٥٦٢) | -- | -- |
| المصرية للتريكو والجاهز | شركة تابعة | -- | ١,٣١٥,٧٩٠ | (١١,٤٢٠,٤٩٢) | (٩,٨٩٤,٩٩١) | -- | -- |
| تكستيل برنت بلس | شركة تابعة | -- | ٣٩٠,٠٠٠ | (٨,٠٢٥,٢٧٩) | (٧,٨٣٦,٣٧٩) | -- | -- |
| دايس باك | شركة شقيقة | -- | ١٩,٤٧١,١١٣ | (٩,٨٨٨,٠٨٢) | (٥,٧٩٦,٨٧٠) | -- | -- |
| | | ٨٩ ٧٩٣ ٠٣٨ | ٢٤٤,٠٨٩,٤٣٢ | (١٨٠,٣٨١,٩٤٣) | (١٧٨,٧٥٣,٠٣٧) | (٢,٠٩٩,٩٤٢) | (١٥,٤١١,١٤٨) |
| | | | | ٤٤,٥٢٦,٧١٩ | ٣٠,٩٦٧,٤٢٥ | | |

## ٢٤. المبيعات

| | الفترة الثلاثه اشهر المنتهيه فى | | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرى | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصرى |
| مبيعات تصدير | ١,٠٤٠,١٨١,٥١٢ | ٤٢٨,٨٣٢,٧١٦ | ١,٥٥٣,٨١٠,٤٣٨ | ٨٨٣,٩٥٧,١٥٨ |
| مبيعات تجزئة | ٢٣١,٧٢٧,٥٨٤ | ٢٠٤,٦٣٤,١٦٥ | ٤٩٨,٩٠١,٧٠٠ | ٣٤٨,٣٤١,٠١٢ |
| مبيعات محلى | ١٤١,٦٠١,٨٥٨ | ٩٠,٧٧٨,٧١٣ | ٣١٣,٩٠٢,٢٥٢ | ١٤٠,٧٤٠,٥٤٢ |
| مبيعات طباعة | ١٤,٣٨٣,٠٢٥ | ١٠,٦٤٦,٦٨٨ | ٢٨,٩٥٦,٩٢٨ | ٢٢,٠٣٦,٨١٣ |
| خصومات عملاء * | (٨,٧١٧,١٩٣) | (٢,١٢٠,٣٩٣) | (٢٤,٤٧٩,٨٨٥) | (٨,٠٧٦,٥٩٢) |
| | ١,٤١٩,١٧٦,٧٨٦ | ٧٣٢,٧٧١,٨٨٩ | ٢,٣٧١,٠٩١,٤٣٣ | ١,٣٨٦,٩٩٨,٩٣٣ |

* تتمثل خصومات العملاء فى الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة.

## ٢٥. نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة

| | الثلاثه اشهر | | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل (جنية مصرى) | ٣٥٤,٥١٠,٩٩٤ | ١٠٦,٨٢٧,٨٢٧ | ٤٦٥,٨٢٧,١٠٥ | ١٢٥,٤٤٣,٢٩٢ |
| **يقسم على:** | | | | |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة * | ١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١ | ١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١ | ١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١ | ١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١ |
| **نصيب السهم من صافى (خسائر) أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم) *** | ٠,٢٠ | ٠,٠٦ | ٠,٢٦ | ٠,٠٧ |

## ٢٦. الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

| | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| قيمة خطابات ضمان | ١٦٩,٨٤٠,٣٠١ | ١٢٣,٨٤٢,٠٩٨ |
| الجزء المغطى | (٣٧,١١٣,٠١٨) | (٣٧,٣٩٣,٧٣٨) |
| **الجزء غير المغطى** | **١٣٢,٧٢٧,٢٨٣** | **٨٦,٤٤٨,٣٦٠** |

هذا وتقم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالإرتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية للموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

## ٢٧. إيرادات أخرى

| | الفترة الثلاثه اشهر المنتهيه فى | | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| إيرادات تشغيل أخرى | ٧٠٣,٧١٧ | ٣٣٧,٥٠٩ | ١,٣١٧,٦١٦ | ١,٥١٩,٧٨٧ |
| | **٧٠٣,٧١٧** | **٣٣٧,٥٠٩** | **١,٣١٧,٦١٦** | **١,٥١٩,٧٨٧** |

## ٢٨. المصروفات العمومية والادارية

| | الثلاثة أشهر | | الفترة المالية المنتهية فى | |
|---|---|---|---|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| أجور ومرتبات * | ٢٩,٥٩٥,٠٦٠ | ١٨,٤٧٠,٢٤١ | ٥٤,٠٥٦,٩١٤ | ٣٥,٦٤٠,٤٣٨ |
| مساهمة تكافلية | ٣,٥٨١,٥٧٤ | ١,٨٩١,٣٥٦ | ٦,٠٢٥,٥٥٣ | ٣,٥٤٤,٢٧١ |
| مصروفات صيانه | ١,٦٧٢,٩٣٨ | ٢,٧٨٨,٦١٣ | ٣,١٨٢,٢٦٦ | ٥,٣١٣,٨٣٢ |
| اهلاك أصول ثابتة | ٢,١٩٩,٣٩١ | ١,٨٠٠,٨٩٢ | ٤,٣٣٧,٢١٢ | ٣,٥٧٠,٠٩٤ |
| مصروفات بنكية | ٢,٣٠٨,٧٣٣ | ١,٢٢٨,٣٣٨ | ٤,٥٨٥,٥٠١ | ٢,٣٤٢,٨١٩ |
| فروق فحص | -- | -- | -- | ١٢,٦٦٧ |
| مصروفات سفر | ٧٩١,٤٩٠ | ١,٦١٠,٩١٣ | ٢,١٩٥,٧٢٠ | ٢,١٥٨,٤٨٤ |
| مصروفات سيارات | ٧١٩,٠٨٦ | ٣٧٤,٧٥٠ | ١,٥٠٨,٤٥٦ | ٨٥٢,٨٣٧ |
| دمغات | ٨,٢٤٨ | ٧,٠٤٩ | ١٦,٤٢٨ | ١٢,١٨٩ |
| رسوم وإشتراكات | ٥٢٤,٠٧١ | ٧٠٣,٥١٦ | ١,٤٣١,٢٩٩ | ١,١٤٤,١١٠ |
| اتعاب مهنية | ٢٨٢,٠٠٠ | ٤٤٧,٨٥٠ | ٨٨١,٥٠٠ | ١,٠٠٧,٩٠٠ |
| ضيافه وبوفيه | ٧٩٢,٠٥٥ | ٣٥٧,٦١٨ | ١,٣٠٠,٥٨٣ | ٥٩٤,٩١٨ |
| ايجارات | ٦٠١,٧٨١ | ٢٠٨,٢٣٠ | ١,١٨٣,٠٢٦ | ٤٦٠,٤٤٠ |
| مطبوعات وادوات كتابية | ٤٢١,٧٤٢ | ٢١٥,١١١ | ٧٨٤,٨٣٧ | ٤٤٥,٥٧٧ |
| استهلاك مياه | ٤٤٥,٤٨٤ | ١٩٢,١٣٣ | ٦٥٨,٠٠٧ | ٣٧٢,٨٩٤ |
| ديون معدومه | -- | -- | ٧٦٨,٨٥٨ | -- |
| تليفونات | ٢٢١,٧٦٢ | ١٤٦,٦٠٠ | ٤٩٥,٨٥٤ | ٣١٨,٩٢٢ |
| تامينات متنوعه | ١١٢,٦٩٣ | ٤٦,٦٩١ | ٢٢٤,٨٥٢ | ٩٣,٣٨٣ |
| أخرى | ٣,٤٨٣,٤٢٢ | ٣,٠٨٩,٠٦٨ | ٦,٥٥٢,٤٨٢ | ٥,٠٤٠,٥٢٠ |
| | **٤٧,٧٦١,٥٣٠** | **٣٣,٥٧٨,٩٦٩** | **٩٠,١٨٩,٣٤٨** | **٦٢,٩٢٦,٢٩٥** |

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ١٣,٠٨٢,٨٠٠ جنيه مصرى قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وبقيمة ٩,٤٨٣,٤٠٠ جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

وفقاً للجمعية العامة العادية التى تم انعقادها بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ تم تجديد الموافقة على مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## ٢٩. الموقف الضريبي

**أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال**

**السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩**

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر فى بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنه ٢٠٢٠ وصدر القرار باحقية الشركة في اعتماد بند اهلاك الأصول الثابتة وجارى تسويته مع قسم الحجز مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

**السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦**

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى اللجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة فحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

**السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩**

تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

**السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٣**

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

**ثانياً: ضريبة كسب العمل:**

**من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣**

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

**السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠٢٠**

الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

**السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣**

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

**ثالثاً: ضريبة المبيعات ( القيمة المضافة ):**

**من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧**

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

**السنوات من ٢٠١٨وحتى عام ٢٠٢٠**

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.

**السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣**

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها وسداد الضريبة المستحقة.

**رابعاً: ضريبة الدمغة:**

**من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

**السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨**

تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

**السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠**

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.

**السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٣**

لم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه

**خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:**

**من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧**

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

**من عام ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٢**

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

**سادساً: الضريبة العقارية :**

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ ولا يوجد مستحقات عن عام ٢٠٢٢ حيث تم تقديم طلب اعفاء المصانع من أداء الضريبة العقارية.

**سابعا: التأمينات الاجتماعية:**

يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

## ٣٠.الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

**إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. و تقوم الشركة بإدارة رأس

مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

**خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٧٩١,٧٨٥,١٩٨ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٢,٠٧٦,٦٧٥,٥٩٠ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

وتتعرض الشركة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ القوائم المالية.

يتمثل تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية فيما يلي:

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

**تحليل الحساسية**

إن (انخفاض) قدره ٥٪ وارتفاع قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنيه المصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

**التغير في سعر الصرف**

| | أنخفاض ٥ % | ارتفاع ٥ % |
|---|---|---|
| جنيه مصري | ٦٤,٢٤٤,٥٢٠ | (٦٤ ٢٤٤ ٥٢٠) |

وفى المقابل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يُوضح الجدول التالى مدى حساسية الشركة لزيادةٍ أو نقصٍ بنسبة ٦٠٪ فى الجنيه المصرى مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٦٠٪ هى نسبة الحساسية المستخدمة فى اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمَثِل تقييم الادارة للتغير المتوقع بدرجةٍ معقولة فى أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود فى نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ٦٠٪ فى أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للاقتراض، كما يتضمن أرصدة العملاء بعملات أجنبية.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادةٍ فى الربح أو فى حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفى حالة ضعف الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدى ذلك إلى تأثيرٍ معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

**تأثير العملات الأجنبية**

| بيان | ٢٠٢٣ |
|---|---|
| | جنيه مصري |
| (الخسائر) | (٢٤٨,٨٤٩,٥٩٧) |

## ٣٠. الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

**خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

**تحليل حساسية سعر الفائدة**

بالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدَ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية السنة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.
إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٢,٩ مليون جنيه مصرى (السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ٦٩,٧ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوَضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

**خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.
وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

| | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| عملاء وأوراق قبض | ٨٣٩,٥٨٨,١٩٥ | ٦٢٣,٩٤١,٥٦١ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٤١٦,٥٩٠,٣٨٤ | ١٩٠,٩٧٢,٤٣٠ |
| | **١,٢٥٦,١٧٨,٥٧٩** | **٨١٤,٩١٣,٩٩١** |

**خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.
وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

| | أقل من سنه | أكثر من سنه | الاجمالى |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **٢٠٢٤/٠٦/٣٠** | | | |
| التزامات بدون فائدة | ٩٩٧,٢٤٩,٥٤٧ | -- | ٩٩٧,٢٤٩,٥٤٧ |
| التزامات بفائدة | ٢,١٢٢,٧٥٢,٤٥٦ | ٢٣٤,٣٣٧,٧٧٧ | ٢,٣٥٧,٠٩٠,٢٣٣ |
| | **٣,١٢٠,٠٠٢,٠٠٣** | **٢٣٤,٣٣٧,٧٧٧** | **٣,٣٥٤,٣٣٩,٧٨٠** |

| | أقل من سنه | أكثر من سنه | الاجمالى |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **٢٠٢٣/١٢/٣١** | | | |
| التزامات بدون فائدة | ٥٧٣,٦٨٢,٢٥٤ | -- | ٥٧٣,٦٨٢,٢٥٤ |
| التزامات بفائدة | ١,٢٠٧,٧٧٤,٨٥٣ | ١٠٢,٠٧٠,٧٢٨ | ١,٣٠٩,٨٤٥,٥٨١ |
| | **١,٧٨١,٤٥٧,١٠٧** | **١٠٢,٠٧٠,٧٢٨** | **١,٨٨٣,٥٢٧,٨٣٥** |

**نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية الفترة / العام كمايلى:

| البيـــــــان | ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ | ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| إجمالى الالتزامات | ٣,٣٨٦,٣٤٥,٣٦٧ | ١,٩١١,٩٢٤,٥٣٠ |
| إجمالى حقوق الملكية | ٦٩٧,٤٧٥,١٠٥ | ٨٧٢,٠٠٢,٥٣٤ |
| **النسبة** | **٤,٨٦** | **٢,١٩** |

## ٣٠. الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

**تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

| | |
|---|---|
| **المستوى الأول** | الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة |
| **المستوى الثاني** | الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر. |
| **المستوى الثالث** | طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة |

هذا وتبلغ قيمة الأستثمارات بالقيمة العادلة قى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٠٥٥,٩٣٦ جنيه مصرى.

## ٣١. أحداث هامة

صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ,٢٠٢٤ بشأن إعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣ , وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الإعتراف بها لعام ٢٠٢٣.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢١٪ ، ٢٥,٢٢٪ , ٧٥,٢١٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢١٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ ,واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي , فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢٧٪ ، ٢٥,٢٨٪ , ٧٥,٢٧٪ على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢٧٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهوده للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق , وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية, ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجي الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٠).

يبين الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الخسائر ومكونات حقوق الملكية الأخري بالتعيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها الشركة في نهاية السنة المالية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتى ترتب عليها استبدال المعايير رقم (١٣) أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ومعيار رقم (٣٤) الاستثمار العقارى من معايير المصرية المشار اليها بالمعايير المرفقة بهذا القرار علة ان ينشر هذا القرار بالجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قام مجلس الإدارة بالموافقة شراء نسبة ١٦,٦٦٧٪ فى أسهم شركة الصباغون المتحدون لتصبح نسبة شركة دايس للملابس الحاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٣٧ مليون جنيه مصري تقريبا.

## ٣٢. أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ه) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بالقرار الوزاري رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وتاريخ التطبيق بعد أول يناير ٢٠٢٤، وطبقاً للفقرة رقم (٥٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل عند تطبيق التعديلات لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة .
- وقد نتج من تطبيق تلك المعالجة المحاسبية الخاصة في تخفيض رصيد الأرباح المرحلة من خلال قائمة الدخل الشامل بمبلغ ٣٥٤ ٥٢٥ ٣١٠ جنيه مصري بعد خصم الضريبة المؤجلة.

## ٣٣. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صـــدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي إستبدال المعايير أرقام (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بمعيار (١٣) المعدل " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" . و (١٧) " القوائم المالية المستقلة" بمعيار (١٧) المعدل " القوائم المالية المستقلة " و (٣٤) " الإســتثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الإســتثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها , المعايير المرافقة لذلك القرار . كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الإنبعاثات الكربونية " المرافق لذلك القرار.

## ٣٤. أحداث لاحقة

بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قام مجلس الإدارة بالموافقة شراء نسبة ١٦,٦٦٧٪ فى أسهم شركة الصباغون المتحدون لتصبح نسبة شركة دايس للملابس الحاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٣٧ مليون جنيه مصري تقريبا.